شرکت ... (سهامی عام)

گزارش سالیانه هیئت‌مدیره به مجمع

۱- گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت

۲- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۳- صورت‌های مالی:

۳-۱- ترازنامه

۳-۲- صورت سود و زیان

۳-۳- صورت جریان وجوه نقد

۳-٤- یادداشت‌های توضیحی

شرکت ... (سهامی عام)

گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت

برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات کارایی بازار سرمایه است. اگرچه اطلاعات مالی مندرج در صورت‌های مالی اساسی به عنوان یکی از منابع عمده اطلاعات مالی برای بازار سرمایه تلقی می‌شود، ولی گزارش هیئت‌مدیره به مجمع عمومی صاحبان سهام می‌تواند اطلاعات مهم و با اهمیتی را در تکمیل اطلاعات مندرج در صورت های مالی فراهم آورد. از طرف دیگر گزارش هیئت‌مدیره به مجمع می‌تواند به عنوان فرصتی برای هیئت‌مدیره در جهت اطلاع‌رسانی در خصوص جنبه‌های مهم عملکرد خود به سهامداران باشد.

طبق ماده ۲۳۲ قانون تجارت (مصوب ۱۳۴۷) "هیئت‌مدیره شرکت باید پس از انقضای سال مالی صورت دارایی و دیون شرکت را در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت را به ضمیمه گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مالی مزبور تنظیم کند. اسناد مذکور در این ماده باید اقلاً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی سالانه در اختیار بازرسان گذاشته شود."

همچنین بر اساس مادهٔ ۴۱ قانون بازار اوراق بهادار، سازمان موظف است ناشرانِ اوراق بهادار و کلیهٔ تشکل‌های فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور، اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند. ضمن اینکه مطابق بند ۳ مادهٔ ۴۵ قانون بازار اوراق بهادار، «گزارش هیئت‌مدیره به مجامع» از جمله اطلاعاتی است که شرکتهای ثبت شده نزد سازمان، مکلف به ارائهٔ آن طبق دستورالعمل اجرایی سازمان، می‌باشند.

با توجه به الزامات قانونیِ فوق و نظر به فقدان یک ساختار مشخص برای گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت و نیز پراکندگی زیاد در محتوا و نوع اطلاعات منتشره در این گزارشها، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظائف و اختیارات خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران، تدوین گزارش نمونه "فعالیت و وضع عمومی شرکت" را در دستور کار خود قرار داد و اولین گزارش نمونه فعالیت هیئت‌مدیره در تاریخ ۱۳۸۸/۰۸/۰۹ به تصویب هیئت‌مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار رسید و جهت استفاده ابلاغ گردید.

با توجه به تغییرات مربوط به مقررات لازم‌الاجرا برای شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان و نیز در جهت بهبود افشای اطلاعات، مجموعه حاضر ویرایش دوم گزارش نمونه فعالیت و وضع عمومی شرکت است که پس از بررسی نمونه‌های گزارش هیئت‌مدیره به مجمع شرکت‌ها در کشورهای پیشرفته در امر گزارشگری و تعیین محورهای اطلاعاتی مندرج در این گزارش‌ها و تطبیق آن با شرایط، قوانین و مقررات حاکم بر بازار سرمایه ایران تهیه گردیده و سعی شده است تا حاوی اطلاعات لازم برای سرمایه‌گذاران جهت ارزیابی‌های مختلف باشد.

این گزارش نمونه بر پایه مفروضات ذیل تهیه گردیده است:

۱- این گزارش نمونه برای یک صنعت خاص تهیه نگردیده است و موارد افشای اطلاعات در این گزارش به گونه‌ای است که صنایع مختلف می‌توانند از سرفصل‌های مندرج در آن برای گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت بنا به مقتضیات صنعت مربوطه استفاده نمایند.

۲- در تهیه این گزارش، به افشای حداقل اطلاعات ممکن در قالب سرفصل‌های تعیین شده تاکید و از پرداختن به اطلاعات مربوط به شرایط خاص خودداری گردیده است. از این رو شرکت‌ها در موارد مربوط به شرایط خاص و با اهمیت و یا تشخیص افشاء اطلاعات بیشتر می‌توانند اطلاعات دیگری را خارج از محدوده‌های تعیین شده در این گزارش نمونه افشاء نمایند.

در پایان از اعضای ..... و سایر صاحبنظرانی که در تهیه این گزارش نمونه نقش داشته‌اند، قدردانی می‌شود.

شرکت ... (سهامی عام)
گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت
برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

شرکت ... (سهامی عام)

در اجرای مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و مادهٔ ۴۵ قانون بازار اوراق بهادار بدینوسیله گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت برای سال/دوره مالی منتهی به ۱۳×۶/۱۲/۲۹ بر پایه سوابق، مدارک و اطلاعات موجود تهیه و به شرح ذیل تقدیم می‌گردد.

گزارش حاضر به عنوان یکی از گزارش‌های سالانه هیئت‌مدیره به مجمع، مبتنی بر اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی بوده و اطلاعاتی را در خصوص وضع عمومی شرکت و عملکرد هیئت‌مدیره فراهم می‌آورد.

به نظر اینجانبان اطلاعات مندرج در این گزارش که درباره عملیات و وضع عمومی شرکت می‌باشد، با تاکید بر ارائه منصفانه نتایج عملکرد هیئت‌مدیره و در جهت حفظ منافع شرکت و انطباق با مقررات قانونی و اساسنامه شرکت تهیه و ارائه گردیده است. این اطلاعات هماهنگ با واقعیت‌های موجود بوده و اثرات آنها در آینده تا حدی که در موقعیت فعلی می‌توان پیش‌بینی نمود، به نحو درست و کافی در این گزارش ارائه گردیده و هیچ موضوعی که عدم آگاهی از آن موجب گمراهی استفاده‌کنندگان می‌شود، از گزارش حذف نگردیده و در تاریخ ..... به تایید هیئت‌مدیره رسیده است.

اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
.....	.....	رئیس هیئت‌مدیره	.....
.....	.....	نایب‌رئیس هیئت‌مدیره	.....
.....	.....	عضو هیئت‌مدیره و مدیرعامل	.....
.....	.....	عضو هیئت‌مدیره	.....
.....	.....	عضو هیئت‌مدیره	.....

شرکت ... (سهامی عام)

گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت

برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۶

گزیده‌اطلاعات

	۱۳×۶	تجدید ارائه شده ۱۳×۵	تجدید ارائه شده ۱۳×۴
الف) اطلاعات عملکرد مالی طی دوره (مبالغ به میلیون ریال):			
درآمد خالص	.....	.....	.....
سود عملیاتی	.....	.....	.....
درآمدهای غیرعملیاتی	.....	.....	.....
سود خالص – پس از کسر مالیات	.....	.....	.....
تعدیلات سنواتی	.....	.....	.....
وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	.....	.....	.....
ب) اطلاعات وضعیت مالی در پایان دوره (مبالغ به میلیون ریال):			
جمع داراییها	.....	.....	.....
جمع بدهی‌ها	.....	.....	.....
سرمایه ثبت شده	.....	.....	.....
جمع حقوق صاحبان سهام	.....	.....	.....
ج) نرخ بازده (درصد):			
نرخ بازده داراییها[۱]	.....	.....	.....
نرخ بازده حقوق صاحبان سهام[۲] (ارزش ویژه)	.....	.....	.....
د) اطلاعات مربوط به هر سهم:			
تعداد سهام در زمان برگزاری مجمع	.....	.....	.....
اولین پیش‌بینی سود هر سهم – ریال	.....	.....	.....
آخرین پیش‌بینی سود هر سهم – ریال*	.....	.....	.....
سود واقعی هر سهم – ریال*	.....	.....	.....
سود نقدی هر سهم – ریال	–	.....	.....
آخرین قیمت هر سهم در تاریخ تایید گزارش[۳] – ریال	.....	.....	.....
ارزش دفتری هر سهم – ریال	.....	.....	.....
نسبت قیمت به درآمد واقعی هر سهم[۴] – مرتبه	.....	.....	.....
ه) سایر اطلاعات :			
تعداد کارکنان – نفر (پایان سال)	.....	.....	.....

[**یادداشت:** در صورت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، گزیده اطلاعات فوق بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی نیز در یک جدول جداگانه ارائه گردد]

[* در صورت تغییر در سرمایه مبنای محاسبه سود هر سهمِ واقعی یا آخرین پیش‌بینی سود هر سهم نسبت به سرمایهٔ اولین پیش‌بینی، این موضوع افشاء گردد.]

---

۱) $\frac{\text{سود خالص}}{\text{متوسط جمع دارایی‌های ابتدا و انتهای دوره}}$ = نرخ بازده دارایی‌ها

۲) $\frac{\text{سود خالص}}{\text{متوسط حقوق صاحبان سهام ابتدا و انتهای دوره}}$ = نرخ بازده حقوق صاحبان سهام

۳) منظور از تاریخ تایید گزارش، تاریخ ... می‌باشد که این گزارش به تصویب هیئت‌مدیره رسیده است.

۴) $P/E = \frac{\text{قیمت هر سهم در تاریخ تایید گزارش}}{\text{آخرین پیش‌بینی سود هر سهم}}$

شرکت ... (سهامی عام)
گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت
برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

پیام هیئت‌مدیره

- مرور کلی بر وضعیت و تحولات صنعت مربوط در سال مالی مورد گزارش
- مرور کلی بر جایگاه شرکت در صنعت و وضعیت رقابتی آن در سال مالی مورد گزارش
- بیان استراتژی شرکت
- مرور کلی بر عملکرد شرکت، میزان دستیابی به اهداف تعیین شده و دستاوردهای مهم در سال مالی مورد گزارش
- بیان برنامه‌ها و چشم‌انداز وضعیت شرکت برای سال مالی آتی
- بیان ریسک‌های عمده شرکت

[**یادداشت:** توصیه می‌شود این مطالب حداکثر در دو صفحه ارائه گردد.]

کلیاتی درباره شرکت

تاریخچه

- ارائه اطلاعات کلی درباره تاریخچه شرکت از جمله تاریخ و شماره ثبت نزد مراجع قانونی، هدف تاسیس، فعالیت عمده شرکت و سایر اطلاعات مربوط

[**یادداشت:** توصیه می‌شود این مطالب حداکثر در یک صفحه ارائه گردد.]

سرمایه و ترکیب سهامداران

سرمایه شرکت در بدو تاسیس مبلغ ..... میلیون ریال (شامل تعداد ..... سهم، به ارزش اسمی هر سهم ..... ریال) بوده که طی چند مرحله به شرح زیر به مبلغ ..... میلیون ریال (شامل تعداد ..... سهم، به ارزش اسمی هر سهم ..... ریال) در پایان سال مالی منتهی به ۱۳×۶/۱۲/۲۹ افزایش یافته است.

تغییرات سرمایه شرکت			
تاریخ افزایش سرمایه	**درصد افزایش سرمایه**	**سرمایه جدید (میلیون ریال)**	**محل افزایش سرمایه**[1]
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

۱) محل افزایش سرمایه می‌تواند متشکل از مطالبات، مطالبات و آورده نقدی ، اندوخته طرح و توسعه (سهام جایزه)، سود انباشته، صرف سهام و مازاد تجدید ارزیابی باشد.

شرکت ... (سهامی عام)

گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت

برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

[**یادداشت:** در صورت وجود افزایش سرمایه مصوب در اختیار هیات مدیره، این موضوع افشاء شود]

همچنین سهامداران دارای مالکیت بیش از ۵٪ سهام شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۱۳×۶/۱۲/۲۹ و تاریخ تایید گزارش به شرح جدول زیر است:

سهامداران دارای مالکیت بیش از ۵٪ در پایان سال ۱۳٦٥ و تاریخ تایید گزارش					
ردیف	نام سهامدار	۱۳٦٥/۱۲/۲۹		تاریخ تایید گزارش	
		تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	درصد
۱	...	.....	.....	.....	.....
۲	...	.....	.....	.....	.....
۳	...	.....	.....	.....	.....
...	....	.....	.....	.....	.....
...	...	.....	.....	.....	.....
...	...	.....	.....	.....	.....
	جمع	.....	.....	.....	.....

[**یادداشت:** در صورت وجود سهامدار کنترلی (بصورت مستقیم یا غیرمستقیم) در ساختار مالکیت شرکت، این موضوع افشاء گردد.]

شرکت از منظر بورس اوراق بهادار

وضعیت معاملات و قیمت سهام

شرکت در تاریخ ..... در بورس اوراق بهادار تهران در گروه (نام صنعت) ..... با نماد ..... درج شده و سهام آن برای اولین بار در تاریخ ..... مورد معامله قرار گرفته است.

وضعیت سهام شرکت طی ۳ سال اخیر به شرح زیر بوده است:

سال مالی منتهی به	تعداد سهام معامله شده	ارزش سهام معامله شده	تعداد روزهای باز بودن نماد	تعداد روزهایی که نماد معامله شده است	پایان سال مالی		
					ارزش بازار	قیمت سهم	سرمایه
		میلیون ریال			میلیون ریال	ریال	میلیون ریال
۱۳×۴/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
۱۳×۵/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
۱۳×۶/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

[**یادداشت:** اطلاعات تعداد روزهای باز بودن نماد و تعداد روزهای معاملات در قالب گزارش‌های ادواری سازمان بورس/شرکت بورس قابل استخراج است.]

شرکت ... (سهامی عام)

گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت

برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

وضعیت نقد شوندگی سهام و کیفیت افشاء اطلاعات شرکت

- ارائه اطلاعات مقایسه‌ای پیش‌بینی‌های درآمد هر سهم و عملکرد واقعی (به شرح جدول پیوست شماره ۱)
- اطلاعات در مورد رتبهٔ کیفیت افشاء اطلاعات و نقدشوندگی سهام (به شرح جدول پیوست شماره ۲)

جایگاه شرکت در صنعت

شرکت در صنعت ..... فعالیت می‌کند. رشد فروش صنعت مذکور در سال جاری نسبت به سال قبل..... درصد می‌باشد که اهم دلایل آن عبارت است از ..... (درصورت تفاوت با اهمیت). شرکت در بین شرکتهای فعال در این صنعت با حجم فروش معادل مبلغ ..... میلیون ریال در رده ..... قرار دارد. همچنین سهم فروش محصولات مختلف این شرکت از کل بازار داخلی و صادرات به شرح زیر است:

نوع محصول	سال مالی منتهی به ۱۳٦/۱۲/۲۹				سال مالی منتهی به ۱۳٥/۱۲/۲۹			
	کل بازار داخلی	سهم شرکت از بازار داخلی		صادرات	کل بازار داخلی	سهم شرکت از بازار داخلی		صادرات
	میلیون ریال	میلیون‌ریال	درصد	میلیون‌ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	میلیون‌ریال
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

[**یادداشت:** در این جدول شرکت به افشاء اطلاعات مربوط به محصولات اصلی و عمده خود می‌پردازد.]

همچنین وضعیت تکنولوژی شرکت و مقایسهٔ آن با تکنولوژی موجود در سطح کشور و جهان به شرح زیر است:

.....

محیط حقوقی شرکت

تحلیل و توضیح در خصوص اهمیت و تاثیر تغییرات در قوانین، مقررات و سایر الزامات برون سازمانی مثل قوانین مالیاتی، تجاری، زیست محیطی و ... حاکم بر فعالیت و گزارشگری مالی شرکت.

مهمترین قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت شرکت عبارتند از:

.....

.....

.....

شرکت ... (سهامی عام)
گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت
برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۶

تحلیل عملکرد مالی و عملیاتی شرکت در سال جاری

- ارائه گزارش عملکرد مالی شرکت در دو سال اخیر به صورت مقایسه‌ای همراه با درصد تغییرات نسبت به سال قبل و تحلیل دلایل تغییرات بااهمیت برای:

۱) اقلام صورت سود و زیان شامل:

الف) فروش (به تفکیک داخلی و صادراتی) – درآمدهای اصلی به تفکیک (تحلیل درآمد فروش بر اساس قسمت‌های‌عملیاتی، تغییرات قیمت محصولات، تغییرات حجم یا میزان فروش کالا و خدمات، معرفی خدمات و محصولات جدید، تحلیل عوامل تاثیرگذار بر تغییرات فروش و درآمد)

ب) بهای تمام شده کالای فروش رفته

ج) هزینه‌های عملیاتی

د) هزینه‌های مالی

ه) سایر درآمدها

و) سود قبل از مالیات

ز) سود خالص

۲) آمار تولید و فروش (به تفکیک محصولات عمده)

۳) آمار خرید و مصرف مواد اولیه عمده

۴) تغییرات در سرمایه‌گذاری‌ها شامل:

الف) تغییرات دارایی‌های ثابت

ب) تغییرات در ارزش دفتری کل سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها

ج) تغییرات در سایر دارایی‌ها و مخارج تحقیق و توسعه (تحلیل پروژه‌های شرکت که هنوز سودآوری ندارند)

د) تغییرات در داراییهای مولد شرکت

۵) تغییرات در ساختار سرمایه و سیاست‌های تامین مالی شامل:(تحلیل در خصوص منابع سرمایه‌ای از جمله ماهیت، مبلغ و اهداف آنها)

الف) تغییرات در حقوق صاحبان سهام

ب) تغییرات در بدهی‌های بلندمدت

ج) تقسیم سود

۶) تغییرات در وضعیت نقدینگی شامل:(تحلیل اقلام ترازنامه، صورت سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد که بر نقدینگی تاثیر دارند)

الف) منابع اصلی نقدینگی و مصارف نقدی عمده و تغییرات آنها در مقایسه با سال قبل (تحلیل توانایی تامین منابع مالی در کوتاه‌مدت و بلندمدت برای حفظ ظرفیت کنونی شرکت و تحقق برنامه‌های آینده)

ب) وضعیت جریان‌های نقدی عملیاتی در مقایسه با سال قبل

۷) بیان سیاستهای تامین مالی و سیاست‌های اعتباری شرکت (تحلیل روندها و نوسانات در نقدینگی شرکت با توجه به

نیازها، تعهدات، رویدادها و عدم اطمینان‌ها)

۸) تغییرات در سرمایه در گردش (بررسی وتحلیل در خصوص توانایی شرکت درباره پرداخت تعهدات در شرایطی که شرکت ناکارایی سرمایه در گردش دارد و یا انتظار می‌رود که در آینده داشته باشد)

۹) تحلیل و بررسی محدودیت‌های قانونی و کاری در توانایی شرکت‌های فرعی در انتقال وجوه به شرکت

۱۰)تحلیل در خصوص اصل و جرایم دیرکرد برای سود سهام پرداختنی، اجاره پرداختنی و بدهی‌ها

۱۱) نسبت‌های مالی شامل:

الف) نسبت‌های فعالیت شامل دوره گردش موجودی‌ها[۱] و دوره گردش مطالبات تجاری[۲]

ب) نسبت‌های نقدینگی شامل نسبت جاری[۳]

ج) نسبت بدهی[۴]

د) نسبت‌های سودآوری شامل نسبت بازده مجموع دارایی‌ها، نسبت بازده حقوق صاحبان سهام و نسبت نقد شوندگی سود[۵]

ه) سود هر سهم (EPS)، سود نقدی هر سهم (DPS) و جریان نقدی هر سهم[۶]

[**یادداشت ۱:** چنانچه شرکت مشمول گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف (استاندارد حسابداری شماره ۲۵) می‌باشد، باید اطلاعات مربوط به عملکرد مالی بر حسب نواحی جغرافیایی یا سایر بخش‌های تجاری نیز ارائه گردد.]

[**یادداشت ۲:** در صورت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، گزیده اطلاعات فوق بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی نیز در یک جدول جداگانه ارائه گردد]

فعالیت‌های مربوط به خدمات پس از فروش

تشریح فعالیت‌های مهم و عمده انجام شده در سال/ دوره مالی مورد گزارش برای ارائه بهتر خدمات پس از فروش به مشتریان

اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته

تحلیل معاملات با اشخاص وابسته با توجه به ویژگی‌های کمی و کیفی معامله که برای شناخت استفاده کنندگان از هدف تجاری و ماهیت اقتصادی بر اساس دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی (مصوب ۹۰/۱۰/۰۳ هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) ضروری است. در این

---

۱) دوره گردش موجودیها = بهای تمام‌شده کالای فروش رفته / متوسط موجودیهای ابتدا و انتهای دوره

۲) دوره گردش مطالبات تجاری = فروش / متوسط حسابها و اسناد دریافتنی تجاری ابتدا و انتهای دوره

۳) نسبت جاری = دارایی‌های جاری در پایان دوره / بدهیهای جاری در پایان دوره

۴) نسبت بدهی = جمع بدهیها در پایان دوره / جمع دارایی‌ها در پایان دوره

۵) نسبت نقدشوندگی سود = خالص نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی / سود خالص

۶) جریان نقدی هر سهم = خالص نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی / تعداد سهام در پایان دوره

قسمت معاملات با اشخاص وابسته مطابق با ضوابط سازمان، ارائه و تحلیل مدیریت از این معاملات در چارچوب سیاست‌ها و رویه های کلی شرکت صورت می‌پذیرد.

توافقات خارج از ترازنامه

توصیف هدف و فعالیت شرکت‌های طرف قرارداد، ماهیت اقتصادی توافقات، ریسک‌های مرتبط با آنها و شرایط حاکم بر چنین تعهداتی در توافقات خارج از ترازنامه

اطلاعات تعهدات مالی آتی شرکت

افشا و تحلیل تعهدات مالی و عملیاتی آتی شرکت (به طور مثال تعهدات مربوط به پیش‌فروش کالا و خدمات) بر اساس موارد زیر:

- توضیح در خصوص طرف قرارداد
- اثرات انجام ندادن قرارداد
- مبالغ قابل دریافت یا پرداخت، درآمدها، هزینه ها و جریانات نقدی حاصل از توافق
- ماهیت و میزان هرگونه تعهد و بدهیناشی از توافقی که شرکت را ملزم به تامین وجوه بر اساس توافق می‌کند .

[**یادداشت:** افشاء این اطلاعات می‌تواند به صورت زیر باشد:

افزون بر تعهدات احتمالی مندرج در یادداشت شماره .... صورت‌های مالی، تعهدات آتی زیر نیز برای واحد تجاری وجود دارد.]

منابع نامشهود شرکت

تحلیل جنبه¬های غیر مالی و شناسایی نشده شرکت و تاثیر این عوامل بر توسعه شرکت مثل برند، تحقیق و توسعه، منابع انسانی، روابط مشتری و تامین کنندگان

نظام راهبری شرکت

۱- اطلاعات مربوط به ساختار هیئت‌مدیره شامل:

الف) ترکیب اعضای هیئت‌مدیره (تعداد کل اعضا، تعداد اعضای مستقل، تعداد اعضای موظف، تعداد اعضای غیرموظف و ....)

ب) مشخصات هر یک از اعضای هیئت‌مدیره همراه با تاریخ انتصاب، مستقل، موظف و غیرموظف بودن، سمت، تحصیلات (مدارک تحصیلی – رشته – دانشگاه محل تحصیل) – شرح تجربیات و سوابق تخصصی و سمت‌های قبلی در ۵ سال اخیر (با ذکر سال شروع و پایان)- بیان عضویت در کمیته‌های مختلف و وضعیت وابستگی به

سهامداران

[**یادداشت:** در صورتی که اعضای هیئت‌مدیره جزء اشخاص حقوقی باشند، علاوه بر ذکر نام شخص حقوقی، اطلاعات فوق باید درباره نماینده وی ارائه گردد.]

ج) افشای اطلاعات مربوط به وضعیت اشتغال اعضای حقیقی هیئت‌مدیره در دیگر شرکتها

[**یادداشت:** اطلاعات فوق در قالب جدول شماره ۳ پیوست ارائه گردد.]

۲- اطلاعات درباره کمیته حسابرسی:

الف) مشخصات اعضای کمیته (بر اساس جدول شماره ۴ پیوست)

ب) ارائه اطلاعات کلی درباره شرح وظایف و عملکرد کمیته حسابرسی در سال مالی مورد گزارش مطابق با پیوست شماره ۵

ج) ارائه گواهی استقلال اعضای کمیته حسابرسی مطابق با پیوست شماره ۶

د) در صورت فقدان کمیته حسابرسی، برنامه‌ها و فرایندهای هیئت‌مدیره به منظور ایفای وظایف اصلی کمیته از جمله انتخاب و انتصاب حسابرس مستقل و نظارت بر عملکرد آن، نظارت بر سیستم مدیریت ریسک و کنترلهای داخلی و قابلیت اتکای گزارش‌های مالی بیان شود. همچنین دلایل عدم تشکیل کمیته حسابرسی نیز تشریح گردد.

۳- اطلاعات درباره سایر کمیته‌های تخصصی هیئت‌مدیره شامل:

الف) فهرست کمیته‌های هیئت‌مدیره و مشخصات اعضای هر یک از کمیته‌ها (مانند ریسک و سرمایه‌گذاری، انتصابات، ، پاداش و جبران خدمات)

ب) ارائه اطلاعات کلی درباره شرح وظایف و عملکرد کمیته‌های هیئت‌مدیره در سال مالی مورد گزارش

ج) در صورت فقدان کمیته‌های تخصصی هیئت‌مدیره، برنامه‌های شرکت برای تشکیل کمیته‌های هیئت‌مدیره و نیز نحوه انجام وظایف کمیته‌های مزبور توسط ایشان قبل از تشکیل آن‌ها بیان شود.

۴- اطلاعات در مورد تعداد جلسات هیئت‌مدیره و نحوه حضور اعضاء در جلسات

الف) افشاء اطلاعات مربوط به تعداد جلسات هیئت‌مدیره (کلی) و ارائه اطلاعات در خصوص تعداد نفر جلسات هیئت‌مدیره

ب) افشای اطلاعات مربوط به جلسات کمیته‌های مختلف هیئت‌مدیره

۵- اطلاعات درباره حقوق و مزایا و پاداش مدیرعامل و اعضای هیئت‌مدیره شامل:

الف) تشریح فرآیند تصمیم‌گیری در خصوص تعیین حقوق و مزایای مدیرعامل و اعضای هیئت‌مدیره

ب) افشای سیاست کلی شرکت در ارتباط با پاداش مدیرعامل و اعضای هیئت‌مدیره

ج) افشای مبلغ حقوق و مزایا و پاداش مدیرعامل و اعضای هیئت‌مدیره به تفکیک هر یک از اعضاء (به شرح جدول شماره ۷ پیوست)

[**یادداشت:** افشاء اطلاعات بند ج اختیاری می‌باشد.]

۶- اطلاعات مربوط به مدیران اجرایی شرکت شامل:

الف) مشخصات مدیرعامل و هر یک از مدیران ارشد اجرایی شرکت (غیر از اعضای موظف هیئت‌مدیره) همراه با تاریخ انتصاب، سمت، تحصیلات (مدارک – رشته – دانشگاه محل تحصیل) – شرح تجربیات و سوابق تخصصی (به شرح جدول شماره ۸ پیوست)

ب) افشای فرآیند تصمیم‌گیری در خصوص تعیین حقوق و مزایای مدیران ارشد اجرایی[1]

۷- اطلاعات مربوط به حسابرسی داخلی

الف)تاریخ تشکیل

ب) نام مدیر حسابرسی داخلی و اطلاعات در خصوص سوابق تحصیلی و کاری بر اساس پیوست شماره ۹

ج)تعداد کارکنان حسابرسی داخلی

د) در صورت برون سپاری واحد حسابرسی داخلی، نام طرف قرارداد:

و) اقرارنامه استقلال مدیر واحد حسابرسی داخلی مطابق با پیوست شماره ۱۰

۸- اطلاعات مربوط به حسابرس مستقل و بازرس قانونی شامل:

الف) افشای نام حسابرس و فرایند انتخاب آن

ب) طول دوره تصدی حسابرس مستقل

ج) خدمات غیرحسابرسی دریافتی از حسابرس مستقل در سال مالی مورد گزارش

د) افشای حق‌الزحمه و هزینه حسابرسی و فرآیند تعیین حق‌الزحمه

و) افشای دلایل تغییر حسابرس در سال مالی مورد گزارش، در صورت تغییر (فرم‌های اطلاع‌رسانی دلایل تغییر حسابرس مستقل که توسط شرکت و حسابرس تهیه شده است در تاریخ‌های ..... و ..... منتشر شده است.)

هـ) افشاء استفاده از خدمات کارشناسی در عملیات حسابرسی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون تجارت (مصوب سال ۱۳۴۷) – در صورت وجود

ی) افشاء نام بازرس علی‌البدل

گزارش تجزیه و تحلیل ریسک شرکت

در این قسمت، هیئت‌مدیره به تبیین و تحلیل ریسک‌ها و مخاطراتی که در حوزه‌های مختلف برای شرکت وجود دارد، می‌پردازد. پیش‌بینی آثار و نتایج احتمالی که این مخاطرات بر عملکرد شرکت در حوزه‌های مختلف و قسمت‌های تجاری و جغرافیایی دارد و نیز راه‌حل‌های هیئت‌مدیره جهت پوشش و مدیریت کردن مخاطرات فوق تشریح خواهند شد. این ریسک‌ها در حوزه‌های زیر طبقه‌بندی می‌شوند (در صورت وجود برای شرکت):

۱- تقلب
۲- ریسکهای عملیاتی
۳- کفایت و دردسترس بودن نیروی انسانی و منابع
۴- ریسک کیفیت محصولات
۵- سلامت و ایمنی شغلی
۶- تغییرات در فناوری
۷- ریسک نوسانات نرخ بهره
۸- ریسک نوسانات نرخ ارز

[1]) مدیران ارشد اجرایی شامل معاونین و مدیران بلافصل مدیرعامل و مدیر مالی می باشد.

۹- ریسک قیمت نهاده‌های تولیدی
۱۰-ریسک کاهش قیمت محصولات
۱۱-ریسک مربوط به عوامل بین‌المللی و یا تغییر مقررات دولتی
۱۲-ریسک رعایت قوانین و مقررات
۱۳-ریسک تجاری
۱۴-اقبال مشتریان به محصولات جایگزین
۱۵-ریسک نقدینگی

گزارش مسئولیت اجتماعی شرکت

- گزارش وضعیت مصرف انرژی در شرکت (شامل تمهیدات انجام شده در زمینه صرفه‌جویی انرژی)
- انتشار گازهای آلاینده مثل دی اکسید کربن و ...[1]
- میزان دسترسی به انرژی های تجدیدپذیر و برنامه‌های آینده شرکت در این خصوص
- مخارج و سرمایه‌گذاری‌ها در حوزه سلامت و ایمنی پرسنل
- میزان صرفه جویی در مواد اولیه از طریق . . .
- میزان سرمایه‌گذاری در حوزه صرفه‌جویی و جلوگیری از هدررفت آب
- میزان کاهش مصرف آب
- میزان کاهش مصرف کاغذ
- تشریح اقدامات انجام شده در خصوص رعایت قوانین و مقررات حاکم بر تاثیرات زیست محیطی فعالیت شرکت به خصوص در حوزه پسماندها، منابع آب و آلودگی هوا
- گزارش عملکرد اجتماعی شرکت شامل کمک‌های عام‌المنفعه و همکاری با موسسات خیریه و کمک به رفاه عمومی جامعه (با اشاره به مصوبه مجمع عمومی مربوطه)
- میزان آسیب‌های گزارش شده و تعداد تلفات نیروی انسانی (برای شرکت‌های تولیدی و پیمانکاری)
- گزارش عملکرد شرکت در رابطه با افزایش سطح رفاهی، بهداشتی و آموزشی کارکنان
- تشویق و توسعه اصول اخلاقی در کسب و کار :توضیح در خصوص رویه های اخلاقی در شرکت
- نحوه برخورد با تقلب و فساد
- نحوه برخورد با رشوه
- گزارش اقدامات انجام شده در خصوص مبارزه با پولشویی
- رازداری و حفاظت اطلاعات
- رویه های شفافیت مالیاتی
- رویه های گزارش‌دهی تخلفات و انتقادات
- تحلیل و طبقه‌بندی ریسک‌های محیطی و اجتماعی و نحوه مدیریت آن ریسک‌ها

[1] افشای این قلم در خصوص شرکت‌های مشمول و در صورت وجود اطلاعات لازم، ضروری می‌باشد.

فعالیت‌های توسعه منابع انسانی:

الف) برگزاری دوره‌های آموزشی تخصصی جهت کارکنان
ب) اطلاعات مربوط به بهبود کیفیت منابع انسانی
ج) مشکلات مربوط به توسعه منابع انسانی
د) اطلاعات مربوط به ترکیب نیروی انسانی شرکت از لحاظ تحصیلات، سوابق کاری و حوزهٔ فعالیت، جنسیت
و) نسبت گردش نیروی انسانی
ه) سیاست‌های شرکت برای جذب و نگهداری نیروی انسانی

اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مجمع

اطلاعات مربوط به :
الف) تکالیف مجامع سنوات قبل، اقدامات انجام شده در خصوص رفع تکالیف مذکور و نتیجه اقدامات انجام شده
ب) تکالیف انجام نشده مجامع سنوات قبل (با ذکر دلایل عدم انجام)

پیشنهاد هیئت‌مدیره برای تقسیم سود

ارائه اطلاعات درباره:
الف) میزان سود قابل تخصیص
ب) نحوه تخصیص سود
ج) میزان سود قابل تقسیم
د) حداکثر سود قابل تقسیم با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود (بر اساس دستورالعمل انضباطی ناشران و سایر ضوابط مربوطه)
و) پیشنهاد تقسیم سود
ه) برنامه‌های پیشنهادی شرکت در ارتباط با پرداخت سود تقسیم شده شامل سود سهام پرداخت نشده سنوات قبل (در صورت وجود) و سود سهام سال جاری (شامل زمان‌بندی پرداخت و شیوه پرداخت آن)

اطلاعات طرح‌های توسعه شرکت

افشاء اطلاعات مربوط به طرح‌ها و پروژه‌های عمده توسعه شرکت شامل:
- شرح و موضوع هر یک از طرح‌ها شامل ظرفیت، محصولات طرح و ...

- تاریخ شروع عملیات اجرایی، کل سرمایه‌گذاری موردنیاز به تفکیک ریالی و ارزی و نحوه تامین مالی طرح‌ها
- پیشرفت کار انجام شده تاکنون به تفکیک طرح‌ها
- برنامه آتی شرکت برای تکمیل این پروژه‌ها شامل:

۱- تاثیرات تکمیل این پروژه‌ها بر عملکرد شرکت

۲- در صورتیکه مبلغ سرمایه گذاری مورد نیاز و زمان بهره برداری نهایی طرحهای موجود نسبت به برآورد اولیه آنها تغییر با اهمیت داشته باشد، دلایل تغییرات انجام شده در برآوردهای مذکور افشاء گردد.

برنامه‌های آینده شرکت

- اطلاعات مربوط به برنامه‌های سال آتی شرکت در خصوص:

الف) گسترش بازارهای فروش محصولات و تنوع‌بخشی شیوه‌های فروش

ب) تولید محصولات و معرفی محصولات جدید

ج) مشارکت‌ها و سرمایه‌گذاری‌ها

د) شیوه‌های تامین مالی

ه) پذیرش در بورس‌های جهانی

- ارائه گزیده داده‌های مربوط به بودجه مالی شرکت به ویژه داده‌های مربوط به صورت سود و زیان پیش‌بینی شده

اطلاعات تماس با شرکت

- اطلاعات مربوط به آدرس پستی، شماره تلفن، شماره فکس، آدرس پست الکترونیکی و سایت اینترنتی شرکت
- اطلاعات مربوط به امور روابط سرمایه‌گذاران با شرکت شامل:

الف) آدرس پستی، شماره تلفن، شماره فکس، آدرس پست الکترونیکی و سایت اینترنتی واحد امور سهامداران/ روابط سرمایه‌گذاران

ب) اشخاص مسئول پاسخگویی به سوالات سهامداران

شرکت ... (سهامی عام)
گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت
برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

پیوست شماره ۱

اطلاعات مقایسه‌ای پیش‌بینی‌های درآمد هر سهم و عملکرد واقعی

اطلاعات مربوط به پیش‌بینی های درآمد هر سهم شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳×۶/۱۲/۲۹ و عملکرد واقعی آن به شرح زیر بوده است:

شرح اقلام جدول پیش بینی درآمد هر سهم	اولین پیش بینی درآمد هر سهم در تاریخ	دومین پیش بینی درآمد هر سهم در تاریخ	...	عملکرد واقعی

[**یادداشت:** در صورت وجود پیش بینی‌های بیشتر به تعداد مورد نیاز ستون به این جدول اضافه گردد.]

پیوست شماره ۲

رتبهٔ کیفیت افشاء اطلاعات و نقدشوندگی سهام

وضعیت رتبه بندی شرکت از لحاظ نقد شوندگی سهام و کیفیت افشاء اطلاعات در سال مالی منتهی به ۱۳×۶/۱۲/۲۹ براساس ارزیابی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر بوده است:

شرح	رتبه در سال ۱۳٥٦	رتبه در سال ۱۳٥٥
کیفیت افشا و اطلاع‌رسانی		
تعداد روزهای گشایش نماد		
تعداد روزهای معاملاتی		
نسبت حجم‌معاملات به میانگین‌موزون سرمایه		

[**یادداشت:** شرکت می‌تواند علاوه بر اطلاعات فوق، اطلاعات جدول شمارهٔ ۲ را در مقایسه با سایر شرکتهای همگـروه در صنعتی که شرکت در آن فعالیت می‌کند، افشا نماید]

شرکت ... (سهامی عام)
گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت
برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۶

پیوست شماره ۳

اطلاعات مربوط به هیئت‌مدیره

جدول مربوط به مشخصات و سوابق اعضاء هیئت‌مدیره

نام و نام‌خانوادگی (نماینده شخصیت حقوقی)	سمت	تحصیلات/مدارک حرفه‌ای	زمینه‌های سوابق کاری	تاریخ عضویت در هیئت‌مدیره	میزان مالکیت در سهام شرکت	عضویت همزمان در هیئت‌مدیره سایر شرکت‌ها	عضویت قبلی در هیئت‌مدیره سایر شرکت‌ها در ۵ سال اخیر

پیوست شماره ٤

مشخصات اعضای کمیته حسابرسی (طبق فرم نمونه)

پیوست شماره ٥

گزارش عملکرد کمیته حسابرسی (طبق فرم نمونه)

پیوست شماره ٦

گواهی استقلال اعضای کمیته حسابرسی (طبق فرم نمونه)

پیوست شماره ۷:

جدول حقوق، مزایا و پاداش مدیرعامل و اعضاء هیئت‌مدیره

اعضاء هیئت‌مدیره فعلی: نام و نام خانوادگی	سال ۱۳×۶			سال ۱۳×۵		
	حقوق و مزایا: نقدی	حقوق و مزایا: غیرنقدی	جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایا (نقدی و غیرنقدی)	پاداش مجمع	جمع حقوق، مزایا و پاداش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خانم/آقای ...						
خانم/آقای ...						
خانم/آقای ...						
خانم/آقای ...						

[توضیح: مزایای غیرنقدی شامل خودرو، مسکن و سایر مزایای غیرنقدی (در صورت وجود) که مطابق با تبصره‌های ذیل ماده ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم تقویم می‌گردد.]

پیوست شماره ۸:

جدول مربوط به مشخصات و سوابق مدیرعامل و مدیران اجرایی شرکت

نام و نام‌خانوادگی	سمت	تحصیلات/مدارک حرفه‌ای	سابقه اجرایی در شرکت	سوابق مهم اجرایی	میزان مالکیت در سهام شرکت

[**یادداشت:** اطلاعات این جدول نیز می‌توانند به شکل توصیفی برای هر یک از مدیران ارشد اجرایی شرکت ارائه گردد.

پیوست شماره ۹:

مشخصات واحد حسابرسی داخلی (طبق فرم نمونه)

پیوست شماره ۱۰:

فرم گواهی استقلال مدیر واحد حسابرسی داخلی (طبق فرم نمونه)

جدول شماره ۸: خلاصه گزارش عملکرد اجتماعی و زیست محیطی (می‌تواند به‌صورت پیوست ارائه شود)			
	واحد	۱۳۹۳	۱۳۹۲
تعداد شعب و دفاتر			
تعداد کل کارکنان			
تعداد نفر ساعت			
تعداد مشتریان			
وضعیت رتبه‌بندی			
رتبه در میان ۱۰۰ شرکت برتر			
رتبه حاکمیت شرکتی			
رتبه افشا			
اقتصادی			
سود عملیاتی	میلیون‌ریال		
سود قبل از مالیات	میلیون‌ریال		
سود نقدی	میلیون‌ریال		
مزایا و پاداش کارکنان	میلیون‌ریال		

شرکت ... (سهامی عام)

گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت

برای سال / دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×٦

جدول شماره ۸: خلاصه گزارش عملکرد اجتماعی و زیست محیطی (می‌تواند به‌صورت پیوست ارائه شود)			
	واحد	۱۳۹۳	۱۳۹۲
هزینه های عمومی اداری	میلیون‌ریال		
وضعیت مالیاتی			
مبلغ مالیات پرداخت شده	میلیون‌ریال		
اجتماعی			
تعداد کل کارکنان			
درصد کارکنان تمام وقت			
درصد کارکنان پاره وقت			
نسبت گردش کارکنان			
تعداد کارکنان استخدام شده طی سال			
نسبت گردش مدیران			
نسبت تعداد کارکنان خانم به کل کارکنان			
سلامتی و ایمنی			
تعداد تلفات کارکنان			
تصادفات منجر به غیبت بیش از ۳ روز کارمند			
سرمایه‌گذاری اجتماعی			
کمک‌های عام‌المنفعه (با اشاره به مصوبه مجمع عمومی مربوطه)	میلیون‌ریال		
محیط زیست			
انتشار گاز CO_2	کیلوگرم		
مصرف سوخت	لیتر		
مصرف الکتریسیته	وات		
مصرف آب	لیتر		

*: لازم به ذکر است با توجه به مطالعات تطبیقی، مواردی همچون میزان تولید زباله و میزان زباله بازیافت شده (کیلوگرم) و ... نیز افشا می‌شود که با توجه به شرایط موجود و همچنین عدم اطلاع نسبت به وجود چنین اطلاعاتی، درج آن‌ها در این گزارش نیاز به بررسی‌های بیشتر دارد.